

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**Escuela Profesional de Contabilidad**



**Análisis del control interno y la deducción de gastos en las  
empresas de transporte de Tarapoto 2017**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

**Autores:**

**Eli Obed Carrasco Cubas**

**José Moisés Vizconde Padilla**

**Asesor:**

**CPCC. Manuel Amasifuen Reategui**

**Tarapoto, agosto de 2019**

**DECLARACIÓN JURADA**  
**DE AUTORIA DEL INFORME DE TESIS**

CPCC. Manuel Amasifuen Reategui, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA DEDUCCIÓN DE GASTOS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE TARAPOTO 2017”, constituye la memoria que presentan los Bachilleres Eli Obed Carrasco Cubas y José Moisés Vizconde Padilla, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 19 días del mes de agosto del año 2019.



---

CPCC. Manuel Amasifuen Reategui  
Asesor

000117

# ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En el Campus Universitario Milton Afonso, Distrito de Morales, Tarapoto, San Martín a los 19 días del mes de agosto del año 2019, siendo las 9:00 a.m, se reunieron en el Salón de Grados y Títulos de la Universidad Peruana Unión, Filial Tarapoto, bajo la dirección del Señor Presidente del Jurado: Dr. Christian Daniel Vallias Anulo y los demás miembros siguientes: Dr. Avelino Villa Fuerte De La Cruz, Secretario, C.P.C.C. Edison Eli Luna Risco, Mg. Juan Felix Guiope Gonzales, vocales; y C.P.C.C. Manuel Amasifuen Riqui, asesor; con el propósito de llevar a cabo el acto público de la sustentación de tesis titulada:

"Análisis del control interno y la adopción de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto 2017"

Presentada por el/los Bachiller/es:

Vizconde Padilla Jose Moises  
Carrasco Cubas Eli Obed

conducente a la obtención del Título Profesional de:  
Contador Público

El señor Presidente inició el acto académico, invitando al/los candidato/s hacer uso del tiempo requerido para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente del Jurado invitó a los miembros del mismo a realizar las preguntas y cuestionamientos correspondientes, los cuales fueron absueltos por el (los) candidato (s). En seguida, el Jurado procedió a las deliberaciones respectivas, luego se registró en el acta el dictamen siguiente:

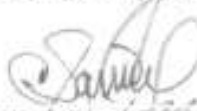
Bachiller: Vizconde Padilla Jose Moises

Aprobado por Mayoría  
con el mérito académico adicional de Bueno (14)

Bachiller: Carrasco Cubas Eli Obed

Aprobado por Mayoría  
con el mérito académico adicional de Bueno (14)

El Presidente del Jurado solicitó al/los candidato/s ponerse de pie. Luego el Secretario realizó la lectura del acta con el resultado final del acto académico, procediéndose inmediatamente a registrar las firmas respectivas.



Presidente



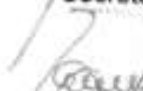
Secretario



Asesor



Vocal



Vocal

Vocal



Candidato



Candidato

## Dedicatoria

A Dios, por ser él la fuente de vida y amor supremo que nos motiva a hacer realidad los sueños.

A nuestros padres por el apoyo incondicional, y por siempre estar a nuestro lado.

A nuestros familiares y amigos que nunca dejaron de brindarnos el apoyo necesario, sus consejos, su fraternal amor, finalmente a todas aquellas personas que siempre estuvieron a nuestro lado apoyándonos para hacer este sueño realidad.

## Agradecimiento

Expresamos nuestro agradecimiento al CPCC. Manuel Amasifuen Reategui, por su orientación, también a los docentes que transmitieron sus conocimientos en todo este proceso. Sin dejar pasar por alto a los directivos y a la gerencia de las empresas de transporte de Tarapoto por brindarnos la información necesaria.

## Tabla de contenido

<b><i>Dedicatoria</i></b> .....	<b><i>iv</i></b>
<b><i>Agradecimiento</i></b> .....	<b><i>v</i></b>
<b><i>Índice de tablas</i></b> .....	<b><i>ix</i></b>
<b><i>Índice de anexos</i></b> .....	<b><i>x</i></b>
<b><i>RESUMEN</i></b> .....	<b><i>11</i></b>
<b><i>ABSTRACT</i></b> .....	<b><i>12</i></b>
<b><i>CAPITULO I</i></b> .....	<b><i>13</i></b>
<b><i>IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA</i></b> .....	<b><i>13</i></b>
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	<b><i>13</i></b>
1.2. Formulación del problema .....	<b><i>14</i></b>
1.2.1. Problema general. ....	<b><i>14</i></b>
1.2.2. Problemas específicos. ....	<b><i>14</i></b>
1.3. Objetivos de la investigación .....	<b><i>15</i></b>
1.3.1. Objetivo general. ....	<b><i>15</i></b>
1.3.2. Objetivos específicos .....	<b><i>15</i></b>
1.4. Justificación de la investigación .....	<b><i>15</i></b>
1.4.1. Relevancia Social .....	<b><i>15</i></b>
1.4.2. Relevancia teórica .....	<b><i>16</i></b>
1.4.3. Relevancia metodológica. ....	<b><i>16</i></b>
1.5. Cosmovisión bíblica filosófica .....	<b><i>17</i></b>
1.5.1. Cosmovisión bíblica. ....	<b><i>17</i></b>
1.5.2. Cosmovisión filosófica .....	<b><i>18</i></b>
<b><i>CAPÍTULO II</i></b> .....	<b><i>19</i></b>
<b><i>MARCO TEÓRICO</i></b> .....	<b><i>19</i></b>
2.1. Antecedentes de la investigación .....	<b><i>19</i></b>
2.1.1. Antecedentes internacionales. ....	<b><i>19</i></b>
2.1.2. Antecedentes nacionales. ....	<b><i>21</i></b>

<b>2.2. Bases teóricas .....</b>	<b>24</b>
2.2.1. Control interno. ....	24
2.2.2. Evaluación del Control Interno .....	32
2.2.3. Control interno en la deducción de compras y gastos.....	37
2.2.4. Control interno de compras y gastos.....	39
2.2.5. Controles aplicados a la gestión de compras, gastos y su departamento. ....	39
2.2.6. Implicancias del control interno en la gestión de las empresas de transporte. ....	41
2.2.7. Los condicionantes del control de gestión. ....	41
2.2.8. Los fines del control de gestión. ....	42
2.2.9. Los instrumentos del control de gestión.....	42
2.2.10. Deducción de gastos. ....	43
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>44</b>
2.3.1. Control interno.....	44
2.3.1.1. <i>Evaluación del riesgo.</i> .....	45
2.3.1.2. <i>Actividades de control.</i> .....	45
2.3.1.3. <i>Sistema de información y comunicación.</i> .....	45
2.3.2. Principio de causalidad.....	45
2.3.2.1. Concepción restrictiva del principio de causalidad.....	45
2.3.2.2. Concepción amplia del principio de causalidad.....	46
2.3.2.3. Razonabilidad.....	46
2.3.2.4. Proporcionalidad.....	46
<b>CAPITULO III.....</b>	<b>47</b>
<b>MATERIALES Y METODOLOGIA .....</b>	<b>47</b>
3.1. Tipo de investigación.....	47
3.2. Diseño de investigación .....	47
3.3. Identificación de variables.....	47
3.4. Operacionalización de Variables. ....	47
3.5. Sujetos de estudio .....	49
3.6. Técnicas de recolección de datos .....	49

3.7. Técnicas para el procesamiento de la información .....	49
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>50</b>
<b>RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>50</b>
4.1. Análisis de las actividades de control en las empresas de transporte de Tarapoto .....	50
4.2. Análisis de la evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto .....	51
4.3. Análisis del ambiente de control de las empresas de transporte de Tarapoto .....	53
4.4. Análisis de la deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto .....	55
<b>CAPITULO V .....</b>	<b>57</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>57</b>
5.1. Conclusiones .....	57
5.2. Recomendaciones.....	59
<b>Referencias.....</b>	<b>61</b>



## **Índice de tablas**

Tabla 1. Operacionalización de variables.....	48
Tabla 2. Evaluación de las actividades de control de las empresas de transporte de Tarapoto.....	30
Tabla 3. Evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto.....	31
Tabla 4. Evaluación del ambiente de control de las empresas de transporte de Tarapoto.....	37
Tabla 5. Evaluación de la deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto.....	40

## **Índice de anexos**

Anexo 01. Matriz de consistencia.....	54
Anexo 02. Matriz operacional.....	55
Anexo 03. Guia de analisis documental .....	58

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo Analizar el control interno y la deducción de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017. El tipo de investigación es descriptivo, por cuanto tiene el propósito de dar un panorama sobre la naturaleza de las variables en estudio, y considera al fenómeno estudiado y sus componentes, los instrumentos que se utilizaron fueron la entrevista aplicada a los gerentes y/o administradores de las empresas de transporte. Se llegó a los siguientes resultados y conclusiones: Sobre la deducibilidad de los gastos las respuestas de la mayoría de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto, es que los gastos que realiza la entidad son causales, si tienen una causa justificada y que si son necesarios para desarrollar la actividad. La mayoría indica que dichos gastos en algunas ocasiones no ayudan a lograr los objetivos trazados por la entidad. La mayoría también indica que los gastos son pagados de acuerdo a la bancarización, es decir se realiza utilizando medios de pago cuando las operaciones son mayores a S/ 3,500 o \$ 1,000. Así mismo se solicitan comprobantes de pago en todas las adquisiciones realizadas excepto cuando el vendedor no los tiene por no ser formal o porque solo emite boletas de venta.

**Palabras claves:** Control interno, ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, deducción de gastos.

## ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze the internal control and deduction of expenses in the transport companies of Tarapoto, 2017. The type of research is descriptive, since it is intended to give an overview of the nature of the variables under study, and considering the phenomenon studied and its components, the instruments that were used were the interview applied to the managers and / or administrators of the transport companies. The following results and conclusions were reached: Regarding the deductibility of expenses, the responses of most of the administrators and managers of the Tarapoto transport companies, is that the expenses made by the entity are causal, if they have a justified cause and that if they are necessary to develop the activity. The majority indicates that these expenses sometimes do not help to achieve the objectives set by the entity. The majority also indicates that the expenses are paid according to the banking system, that is, it is carried out using means of payment when the operations are greater than S / 3,500 or \$ 1,000. Likewise, proof of payment is requested in all purchases made except when the seller does not have them because they are not formal or because they only issue sales tickets.

Keywords: Internal control, control environment, control activities, risk assessment, expense deduction.

## CAPITULO I

### IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

#### 1.1. Descripción de la realidad problemática

La determinación y cálculo del resultado tributario en cualquier población genera polémica entre la Administración Tributaria y los contribuyentes, siendo estos últimos quienes se ven afectados de alguna manera por la complejidad y la constante variación de las normas de carácter tributario.

El tratamiento tributario en las rentas de tercera categoría resulta mucho más tedioso, generando así un procedimiento técnico basado en la correcta determinación del resultado tributario, pues no se trata de una simple determinación de una renta bruta determinada por ley.

Por tal razón, la estructura del impuesto a la renta de tercera categoría cuenta con un elemento que no debe faltar, ni fallar en la determinación de la deducción de gastos sobre la cual se aplica la tasa de impuestos.

Los gastos mencionados son responsabilidad exclusiva de la empresa, los cuales generan fuentes productoras de renta y por ende ingresos, en ella involucra la adquisición de nuevas tecnologías, activos fijos, publicidad, viáticos, etcétera, los mismos que deben cumplir con los principios de **razonabilidad y causalidad** para la realización de rentas gravadas de las mismas.

Estos costos y/o gastos, no suelen ser aceptados en su totalidad, lo cual interviene en la determinación del resultado tributario. Por ese motivo las empresas se ven tentadas a reducir su renta bruta con la mayor cantidad de gastos con el fin de pagar un menor impuesto.

En la actualidad, generalmente las empresas de transporte dependen de una adecuada deducción de gastos para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias,

es por ello que es considerado un factor de suma importancia, ya que permite salvaguardar la integridad de la empresa ante una posible fiscalización.

Las empresas de transporte están afectadas por algunas deficiencias, como también expuestas a fiscalizaciones tributarias por la inadecuada deducción de gastos, las cuales generan infracciones por las que se ven en la necesidad de regularizar para el continuo desempeño de sus actividades.

En las empresas de transporte, no se realiza un control sobre los gastos en los que incide, y la ausencia de esta se debe a la falta de manuales de procedimientos, por desconocimiento de las normas tributarias aplicables a cada uno de ellos. Estos datos lo obtuvimos tras una breve entrevista con los administradores de las principales empresas de transportes de San Martín.

Aunque estos gastos son parte del desarrollo normal de sus actividades y la generación de renta, el Art.37 de la Ley del Impuesto a la renta establece límites a los que se debe atener. Es por esto que nace el interés de estudiar este tema sobre el control interno y los gastos de estas empresas.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general.**

¿Cuál es el análisis del control interno y la deducción de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?

### **1.2.2. Problemas específicos.**

¿Cuál es el análisis de las actividades de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?

¿Cuál es el análisis de la evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?

¿Cuál es el análisis del ambiente de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?

¿Cuál es el análisis de deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1. Objetivo general.**

Analizar el control interno y la deducción de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017

#### **1.3.2. Objetivos específicos**

Analizar las actividades de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017.

Analizar la evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017.

Analizar el ambiente de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017

Analizar de deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017.

### **1.4. Justificación de la investigación**

#### **1.4.1. Relevancia Social.**

La presente investigación resulta importante debido a la necesidad que presentan las empresas de transporte para la adecuada determinación de la deducción de gastos. El desarrollo del servicio de transporte urbano por parte de las empresas tiene que darse en el contexto de una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación y control de esta actividad que trasciende los linderos empresariales. Dada las contingencias que presenta las empresas de

transporte al no contar con un sistema de control interno, es que este ayude a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento.

#### **1.4.2. Relevancia teórica.**

Aporta información relevante que encamina a las empresas a una adecuada deducción de gastos a través de un control interno eficaz. En la actualidad no es posible disponer de empresas de transporte que tengan un buen gobierno y trasciendan con mayor productividad, responsabilidad social, si es que no se llevan a cabo la implementación de los componentes del control interno: ambiente de control, actividades de control interno, evaluación de riesgos, información y comunicación y el monitoreo del reconocimiento de los gastos, pero el asunto aún no está resuelto con la implantación, sino que debe hacerse funcionar a estos componentes, de modo que propicien el logro de los objetivos operacionales, financieros y de cumplimiento de leyes, principios, normas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas empresariales, es por eso que se eligió desarrollar el tema con la finalidad de presentar y describir Implicancia del control interno en la deducción de gastos en las empresas de transporte.

#### **1.4.3. Relevancia metodológica.**

Esta investigación define de forma clara y precisa lo que debe existir y cumplir las organizaciones de transportes a través del control interno para la adecuada deducción de los gastos, desarrollando una metodología sistemática que aporte significativamente a alcanzar los objetivos con transparencia ante los entes reguladores. Cabe resaltar que esta investigación es viable porque se cuenta con los recursos necesarios para desarrollarla y en medida posible incurrir en la solución del mismo.



## **1.5. Cosmovisión bíblica filosófica**

### **1.5.1. Cosmovisión bíblica.**

En toda la biblia encontramos diversos temas que mencionan acerca de control, cabe mencionar que Dios siendo el principal dador de nuestra vida, es quien tiene el control sobre el universo; para poder estar seguros vamos a dar las citas donde encontramos referencias sobre las variables de nuestro estudio.

Por ejemplo en el libro de 1 crónicas capítulo 28 versículo 19 reina y Valera (1977) “todas estas cosas, dijo David, me fueron trazadas por la mano de Jehová, que hizo entender todas las obras del diseño. (p.348). Mediante este texto podemos apreciar la importancia del control y el orden que surgió desde el inicio y fueron trazadas por la mano poderosa de Dios.

Reina y Valera (1996), Job capítulo 22 versículo 23-27 “si te volvieras al omnipotente serás edificado; alejaras de tu tienda la aflicción; 24 tendrás más oro que tierra, y como piedras de arroyos de Ofir; 25 el todo poderoso será tu defensa, y tendrás plata en abundancia; 26 porque entonces te deleitaras en el omnipotente, y alzaras a Dios tu rostro; 27 oraras a él, y él te oirá; y tu pagarás tus votos.

Libro de hebreros capítulo 11 versículo 10 reina y Valera (1977) “porque se esperaba la ciudad la misma que tiene fundamentos cuyo arquitecto y constructor es el mismo Dios”

Libro 1 reyes capítulo 6 versículo 2 reina y Valera (1977)” el templo que el rey Salomón construyo para el Señor media veintisiete metros de largo y nueve metros de ancho y trece metros medio de alto” (p.277).

Libro génesis capítulo 41 versículo del 48 al 49 reina y Valera (1977) “y el, José reunió todo el alimento que se pudo durante los siete años de abundancia que hubo en a tierra de Egipto, y guardo alimento en muchas ciudades, poniendo en cada

ciudad el alimento del campo de sus alrededores, recogió José trigo como arena del mar, mucho en extremo, hasta no poderse contar, porque no tenía número (p.35).

#### **1.5.2. Cosmovisión filosófica.**

Respecto a nuestro tema control y deducción de gastos, comparando a nuestra vida cotidiana nosotros debemos aprender a ahorrar, cuando nos acosan los gastos que no son útiles, cuando nos encontramos tentados a gastar dinero en cosas innecesarias, debemos enseñar a nuestros hijos las prácticas de la abnegación y el dominio propio. El motivo por el cual tantos hombres y mujeres caen en bancarrota y se apoderan con astucias o negocios sucios de los recursos ajenos para satisfacer los gustos dispendiosos de sus esposas e hijos, con cuanto cuidado deben los padres y las mamás enseñar la importancia de la economía a sus hijos mediante el ejemplo y la practica (hogar cristiano, p.437).

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Al escudriñar la literatura se pudo encontrar trabajos de investigación tanto internacionales como nacionales que hablan del control interno y la deducción de gastos en todas las dimensiones, lo que ayudó a complementar el trabajo de investigación.

##### **2.1.1. Antecedentes internacionales.**

Cajamarca y Rodríguez (2008), en su investigación, “Análisis del cumplimiento tributario de una Empresa de Servicios de Transporte Marítimo Internacional “NAVIERA S.A.” ubicada en la Ciudad de Guayaquil, durante el ejercicio fiscal correspondiente al año 2008”, quien utilizó una metodología descriptiva, y tuvo como objetivo identificar la existencia de contingencias y valorar su importancia económica y financiera, a partir de una evaluación de cumplimiento de las diversas obligaciones tributarias de la Empresa de Servicios Marítimos Internacionales NAVIERA S.A en el ejercicio tributario del año 2008, de acuerdo a los resultados llegó a las conclusiones de que no se encontraron desviaciones tributarias importantes en los registros contables registrados ni tampoco en los Estados Financieros de la compañía, y las declaraciones y pagos del Impuesto a la Renta, Retenciones en el IVA, Retenciones en la Fuente con valores respectivamente de \$3,201.30, \$45,553.59 y \$126,727.38 fueron realizadas correctamente, de manera oportuna y sin omitir ninguna partida.

Benitez (2014) en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para a ferretería My Friend”, ubicada en el sector Los Cebos de la ciudad de IBARRA, provincia de Imbabura conducente a la

obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría cuyo objetivo de la investigación fue diseñar un sistema de control interno para el área administrativa, financiera y contable donde utilizando la metodología propositiva, llegaron a las siguientes conclusiones que la empresa consta de una ausencia de control interno en el área administrativa por lo cual hace que las actividades que realicen de manera equivocada pero con el diseño de investigación habrá una mejora a gran escala.

Así mismo Alvarado & Tuquiñahui (2011) en su tesis titulada propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca para la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría cuyo objetivo de la investigación fue comprar y vender productos de buena calidad y bajo costos que satisfagan las necesidades del consumidor, para lograr abarcar el mercado nacional maximizando utilidades y minimizando costos, aplicando la metodología descriptiva propositiva donde llegaron a las siguientes conclusiones que al aplicar el modelo COSO como herramienta para el desarrollo del sistema de control interno o para evaluar a dicha empresa permitió realizar un análisis de los riesgos así mismo la identificación de sus objetivos estratégicos y factores críticos de éxito.

Por otra parte Arboleda & Salinas (2012) en su tesis titulada proyecto de mejoramiento a los procedimientos del control interno administrativo-financiero de la compañía Furgoplanta S.A para la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría cuyo objetivo de la investigación fue hacer un análisis de la situación actual de la empresa desde el área administrativa y contable siendo el tipo de estudio descriptivo donde llegaron a las siguientes conclusiones que: Es fundamental mantener medidas de control y lineamientos en el desarrollo de las

actividades operativas de las empresas, no solo en aquellas que están en crecimiento sino en general, básicamente se constituyen en un mecanismo elemental para la ejecución eficiente y eficaz de dichas actividades.

Monascal (2010) en su proyecto titulado propuesta de gestión de control interno en la gerencia de auditoria ITALVIAJES C.A. para la obtención del grado de Especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión cuyo objetivo de la investigación fue indagar sobre la calidad de la administración y funcionamiento de las fases o elementos del proceso del control interno ejecutado por la gerencia de auditoria bajo la metodología de gerencia de proyectos, en la empresa donde llegaron a las siguientes conclusiones que se evidencio que existe un gran desconocimiento de su aplicación con respecto al control interno así mismo se alcanzaron los objetivos a los responsables de la ejecución.

Según Delgado (2009) en su proyecto titulado sistema informático de apoyo a la evaluación del control interno cuyo objetivo de la investigación fue perfeccionar el proceso de evaluación del control interno en la empresa de Proyectos de Arquitectura e Ingeniería de Matanzas mediante el diseño e implementación de un sistema informático, utilizando la metodología RUP (Rational Unified Process) donde llegaron a las siguientes conclusiones que al implementar un sistema facilita las actividades de la empresa a la vez ejecuta un orden y mejora.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales.**

Calixto y De la cruz (2012), en su investigación, “Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte El Milagro De Dios S.R.L. del distrito el milagro en el período 2012”, tuvo como objetivo: Demostrar que los gastos Deducibles y No Deducibles inciden generando diferencias temporales y permanentes negativas entre el Resultado

Contable y Tributario de la Empresa de Transportes El Milagro de Dios S.R.L del Distrito El Milagro en el Período 2012, el método que utilizo en esta investigación es descriptivo porque necesita saber las situaciones, es decir la descripción exacta de las actividades a realizar en su investigación, los resultados llego a la conclusión de que Los Gastos Deducibles y No Deducibles en los que incurre la Empresa de Transportes El Milagro de Dios S.R.L. generan diferencias temporales y permanentes negativas entre el Resultado Contable y Tributario, lo que trae como consecuencia el mayor pago de impuesto a la renta, ya que La Empresa de Transportes El Milagro de Dios S.R.L., por las actividades que realiza está afecta a los tributos por cuenta propia tales como: Impuesto a la Renta, Impuesto General a las Ventas, aportes a ESSALUD y también actúa como agente de retención de terceros por los siguientes tributos: ONP, AFP, impuesto a la renta de cuarta categoría e impuesto la renta de quinta categoría.

Alvarado y Calderón (2012), en su investigación, “Los Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la empresa de transportes R&M E.I.R.L. La Libertad -Trujillo 2012”, que tuvo como objetivo demostrar qué los gastos no deducibles tributariamente inciden negativamente en el estado de resultados de la empresa de transporte R&M E.I.R.L., de la ciudad de Trujillo en el año 2012, el método que se utilizó para el desarrollo de la investigación fue mediante cualitativa- cuantitativa ya que veremos datos numéricos, veremos su implicancia en el desarrollo de los gastos no deducibles de la empresa antes mencionada, de acuerdo a los resultados llegamos a la conclusión de que en primer lugar podemos afirmar que en el presente trabajo de investigación, se ha dado algunas limitaciones tales como: limitación del tiempo, dificultad para obtener la información en la empresa, dificultad para conseguir la bibliografía y antecedentes,

nuestra falta de experiencia en el campo de la investigación, sin embargo hemos sabido superarlos a fin de concluir con el objetivo final que era demostrar las hipótesis planteada, en tal sentido podemos afirmar que los resultados obtenidos en este trabajo son confiables y que pueden aplicarse a otros contextos, de similar índole.

Espinoza y Urbina (2008), en su investigación, “Análisis del control y procesos para el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa industrial como sujeto pasivo para la administración tributaria por el período 2008” tuvo como objetivo es la evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias en un período fiscal determinado, en la investigación mencionada el método que se utilizó es descriptivo que nos mostrara el análisis de los mismos que procederá a realizar la constatación física de las facturas y comprobantes de retención y deducción de los gastos, asimismo los resultados se llegó a la conclusión de que las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas, que nos arroja un resultado que se expresa en la llamada opinión de auditoría respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas en el ejercicio fiscal auditado.

Joaquín y Céspedes (2013), en su investigación, “Diagnóstico del sistema de control interno actual en el proceso específico de las ventas de la empresa de transportes ITTSABUS” tuvo como objetivo Demostrar que el diagnóstico del sistema de control interno actual mejorará el proceso específico del área de ventas de la Empresa de Transportes Ittsabus, el método que se utilizó es de tipo no experimental pues las variables fueron observadas pero no manipuladas dado que la observación se desarrolla en un periodo de tiempo y explicativa pues se busca desarrollar la relación entre la variable, de acuerdo a los resultados de la

investigación llego a las conclusiones que las operaciones pueden ser fortalecidas si se aplican propuestas en la mejora del sistema de control interno, en el proceso específico de las ventas de la empresa en estudio, lo que contribuye la eficiencia en las operaciones del proceso de ventas y la organización de las funciones.

Camacho (2006), en su investigación, “Diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso para la empresa de autotransporte de pasajeros” tiene como objetivo Desarrollar los componentes del modelo COSO para propiciar un control interno en una empresa de autotransporte de pasajeros, el método que realizo la investigación es mediante método descriptiva donde se busca especificar las propiedades y características de las personas, grupos, comunidades o fenómenos que sean sometidos a análisis, de acuerdo a los resultados llegamos a las conclusiones de que Entorno de control. La empresa carece de misión, visión, valores y organigrama formal, así como de capacitación periódica al personal, evaluación de riesgos; la organización enfrenta falta de control en el manejo de las cuotas entregadas, de los horarios de trabajo, del mantenimiento de las unidades, y carece de las herramientas administrativas necesarias, para realizar sus actividades en relación a su nuevo régimen jurídico, actividades de control; necesita reglas, políticas y procedimientos formales, que le ayuden a realizar las actividades y transacciones de manera adecuada, información y comunicación; carece de los medios necesarios, para el control de grupos y la óptima toma de decisiones.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control interno.**

#### **2.2.1.1. Definición de control interno.**



Cepeda (1999), en su libro de “Auditoría y Control Interno” define al control interno como “el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una institución o empresa, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente garantizados o protegidos, que los registros contables sean fidedignos, que reflejen la realidad y que la actividad económica de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas dadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos trazados”. La importancia del sistema de control interno por medio de los manuales de procedimientos da confianza las fortalezas de la empresa frente a la gestión de la misma. En razón de esta implicancia que adquiere el sistema de control interno en las entidades de transporte, se hace necesario hacer el levantamiento de procedimientos actuales, los cuales son el punto de partida y el principal soporte para llevar a cabo los cambios que con tanta urgencia se requieren para alcanzar y ratificar la eficiencia, efectividad, eficacia y economía en todos los procesos.

#### **2.2.1.2. *Objetivos del control interno.***

El marco plasma tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

##### **2.2.1.2.1. *Objetivos operativos.***

Según el COSO III (2017), los objetivos operativos hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

##### **2.2.1.2.2. *Objetivo de información.***

Según el COSO III (2017), los objetivos de información hacen referencia a la información financiera y no financiera y no financiera interna y externa y pueden

abarcando aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

#### *2.2.1.2.3. Objetivo de cumplimiento.*

Según el COSO III (2017), los objetivos de cumplimiento hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

#### *2.2.1.3. Beneficios del control interno.*

Claros y León (2012) afirma “En todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirlos, evaluarlos y corregirlos”.

Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.

Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos.

Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar Desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.

Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen las medidas correctivas.

Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.

Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización”. “El control interno puede ayudar a que una entidad consiga su Rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos” COSO ERM (2007).

#### *2.2.1.4. Componentes del control interno*

COSO (2013), enfoca el control interno a partir de cinco componentes integrados, los mismos que son presentados a continuación:

#### *2.2.1.4.1. Entorno de control.*

COSO (2013), menciona que el entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y el alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

#### *2.2.1.4.2. Evaluación de riesgos*

COSO (2013), explica que cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles

preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos.

Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo.

#### *2.2.1.4.3. Actividades de control.*

Según el COSO (2013), afirma que las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

#### *2.2.1.4.4. Información y comunicación.*

COSO (2013), afirma que la información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros indicadores del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

#### *2.2.1.4.5. Actividades de supervisión.*

COSO (2013), refiere que las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco indicadores del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las

evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

#### **2.2.1.5. Características del control interno**

Se ha logrado identificar diferentes características que impiden el adecuado control de gastos para la deducción de gastos en las empresas de transporte, que son las siguientes:

Están administradas por los propietarios, por lo que la toma de decisiones recae entre las manos de pocas personas, que a menudo no cuentan con una administración financiera adecuada.

Tienen pocos accionistas, y es frecuente que éstos sean familiares, o que exista algún vínculo entre ellos.

La estructura es horizontal, donde el administrador (propietario) mantiene un contacto cercano con los trabajadores. Aunque esto agiliza la toma de decisiones, puede ser problemático cuando se trata de decisiones de cierta complejidad, ya que la información recibida es limitada.

A menudo resulta difícil hacer la separación entre los objetivos de la empresa y los objetivos del propietario.

Normalmente necesitan financiamiento, pero tienen contactos limitados en el mercado financiero y conocen pocas formas de financiación alternativas.

Para mejorar las PyMes no deben tener miedo a buscar consultorías a medida que van creciendo y se van desarrollando. La profesionalización de las diferentes áreas de la empresa es un cambio importante que aporta mucha calidad a las decisiones tomadas y asegura un mejor rumbo a la empresa. En el caso del control

de gastos, recae en el área financiera, por lo que se puede optar por asesores externos, o bien profesionales a tiempo parcial. Tener las herramientas adecuadas también mejora mucho la gestión del control de gastos, y permite a la empresa automatizar procesos para mejorar su eficiencia.

#### **2.2.1.6. *Objetivos del control interno de compras y gastos.***

Entre sus objetivos, el Control Interno (según COSO, 2013) busca:

Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como, la calidad de los servicios públicos que presta.

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía. (La contraloría general de la República, 2014).

#### **2.2.1.7. *Importancia del control interno.***

La contraloría general de la República (2014), el Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios:

La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.

El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como, en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.

El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.

El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (La contraloría general de la República, 2014).

### **2.2.2. Evaluación del Control Interno**

Mediante lo mencionado por Leiva (2015), es posible establecer las siguientes dimensiones con sus respectivos indicadores del control interno:

#### **2.2.2.1. Evaluación del riesgo.**

Leiva (2015), menciona que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. Teniendo como indicadores a los siguientes: **Propuesta de objetivos claros:** este indicador hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente



claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos. Para este caso se identifican las aseveraciones de los estados financieros, luego se especifican los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado, luego se evalúa la materialidad, posteriormente se revisa y actualiza el entendimiento de las normas y estándares aplicados y finalmente se considera el cumplimiento de objetivos de acuerdo a las actividades de la entidad. **Gestión de riesgos que afectan los objetivos:** este indicador hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. El indicador se aplica a la entidad, pliego, unidad ejecutora, unidad de operación, así como, los niveles funcionales; en donde se analiza los factores de riesgo interno y externo y su impacto en el logro de los objetivos, luego se incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente, posteriormente se estima la importancia de los riesgos identificados y finalmente se evalúa el riesgo y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir. **Identificación de fraudes:** este indicador hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta; luego se evalúan los incentivos y presiones que promueven la existencia de fraude, después se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude y finalmente se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones inapropiadas. **Monitoreo de cambios:** este indicador hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de control interno. Se evalúa los cambios en el

entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad, para luego proceder a evaluar si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.

#### **2.2.2.2. Actividades de control.**

Leiva (2015), menciona que las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Dentro de los indicadores a tener en cuenta para esta dimensión, se tiene a los siguientes: **Desarrollo de actividades de control:** este indicador hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Este indicador incluye las tareas y responsabilidades de autorización, aprobación registro y revisiones de las operaciones, transacciones, controles físicos, reconciliaciones, y hechos que deben ser asignados a personas diferentes a fin de reducir el riesgo de errores o acciones inapropiadas de fraude u otros. **Controles para tecnologías de la información y comunicaciones:** este indicador hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos. La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y

Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas. **Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos:** este indicador hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica. La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo.

#### **2.2.2.3. *Sistema de información y comunicación.***

Leiva (2015), menciona que la información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. Teniendo a los siguientes indicadores: **Información de calidad para el control interno:** este indicador hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno

que apoyen el logro de sus objetivos. **Comunicación de la información para apoyar el control interno:** este indicador hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. **Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno:** este indicador hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del control interno. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el control interno y los resultados de la entidad y las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria.

#### ***2.2.2.4. Actividades de supervisión.***

Leiva (2015), menciona que se refiere al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando. Los indicadores son los siguientes: **Evaluación para comprobar el control interno:** este indicador hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones

continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación. Para ello se establece una línea de base (diagnóstico) del control interno que permita definir el proceso de mejora, se proponen las evaluaciones al control interno, las cuales están articuladas con los procesos más importantes de la entidad. En donde los encargados de la evaluación tienen el conocimiento suficiente para comprender lo que están evaluando; existiendo por ello mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación.

**Comunicación de deficiencias de control interno:** este indicador hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. Para darse esto primero se procede a comunicar las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda y posteriormente se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas.

### **2.2.3. Control interno en la deducción de compras y gastos.**

En el caso del departamento de compras sería la aplicación del concepto anterior de control en la gestión y administración de las compras, ejecutada en forma efectiva y con responsabilidad profesional.

La palabra Control debemos considerarla como una de las más importantes dentro del léxico administrativo del nuevo siglo XXI. Hemos definido en este artículo la palabra Control así como la evaluación de este ya que ambas conforman de manera prioritaria el proceso necesario para que las organizaciones o departamentos marchen en forma coordinada y dinámica.

Singaucho (2010) nos dice que, es el plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que tienen por

objeto obtener información segura, oportuna y confiable, así como promover la eficiencia de operaciones de adquisición o compra.

Contar con una estructura definida de control de gastos es muy importante para lograr ventajas competitivas que permitan a las empresas del sector transporte sobrevivir en un entorno cada vez más feroz. Pero la mayoría de pequeñas y medianas empresas en especial las empresas de transporte cuentan con una serie de características que pueden resultar problemáticas para conseguir un control efectivo.

Se ha logrado identificar diferentes características que impiden el adecuado control de gastos para la deducción de gastos en las empresas de transporte, que son las siguientes:

Están administradas por los propietarios, por lo que la toma de decisiones recae entre las manos de pocas personas, que a menudo no cuentan con una administración financiera adecuada.

Tienen pocos accionistas, y es frecuente que éstos sean familiares, o que exista algún vínculo entre ellos.

La estructura es horizontal, donde el administrador (propietario) mantiene un contacto cercano con los trabajadores. Aunque esto agiliza la toma de decisiones, puede ser problemático cuando se trata de decisiones de cierta complejidad, ya que la información recibida es limitada.

A menudo resulta difícil hacer la separación entre los objetivos de la empresa y los objetivos del propietario.

Normalmente necesitan financiamiento, pero tienen contactos limitados en el mercado financiero y conocen pocas formas de financiación alternativas.

Para mejorar, las pymes no deben tener miedo a buscar consultorías a medida que van creciendo y se van desarrollando. La profesionalización de las diferentes áreas de la empresa es un cambio importante que aporta mucha calidad a las decisiones tomadas y asegura un mejor rumbo a la empresa. En el caso del control de gastos, recae en el área financiera, por lo que se puede optar por asesores externos, o bien profesionales a tiempo parcial. Tener las herramientas adecuadas también mejora mucho la gestión del control de gastos, y permite a la empresa automatizar procesos para mejorar su eficiencia.

#### **2.2.4. Control interno de compras y gastos.**

El Objetivo del control interno de los gastos debe obedecer a querer tener la certeza de su correcta realización y que estos cumplan con los requisitos administrativos y fiscales que le den su validez. Lo cual es importante:

- ✓ Verificar que los gastos registrados sean reales.
- ✓ Que correspondan al ejercicio en que se incurrieron.
- ✓ Que estén bien clasificados en atención a su origen y concepto.
- ✓ Determinar los gastos extraordinarios para destacarlos en el estado de resultados
- ✓ Obtener información confiable, veraz y oportuna que ayude a una buena toma de decisiones.
- ✓ Segregar las funciones de autorización, adquisición, custodia, registro, recepción y almacenaje de la mercadería comprada.
- ✓ Determinar una política adecuada de adquisiciones de mercadería.
- ✓ Prevenir fraudes en compras por favoritismo en contabilidad.

#### **2.2.5. Controles aplicados a la gestión de compras, gastos y su departamento.**

Existencia de un organigrama funcional del departamento. Es necesario este control del organigrama funcional del departamento de compras y gastos para saber con claridad las secciones y jerarquía del personal y orden en el mando.

Fijar claramente los objetivos del departamento, sus procedimientos, funciones políticas, organización, ubicación, recurso humano, documentos, flujo de documentos y otras.

Con este control se trata de dejar establecido sus objetivos así como los documentos y manuales de procesos y procedimientos necesarios para un efectivo funcionamiento del departamento.

Aplicar las sugerencias y recomendaciones que el departamento de auditoria o revisoría fiscal ha hecho para el mejoramiento del proceso y gestión de las compras y gastos.

Para este punto de Control es necesario que se aplique las recomendaciones y sugerencias como un sistema de seguimiento de sus aplicaciones ordenadas por estos entes de Control.

Elaborar las estadísticas e información sobre compras y gastos, así como la comparación de cifras y precios anteriores con los existentes.

Con estas estadísticas se podrá llevar un mejor Control para la toma de decisiones, la evaluación y comparación de los datos producidos en Compras.

Mantener actualizado el kárdex o registro de proveedores para una oportuna información sobre estos, sus productos y servicios.

Es necesaria la actualización del kardex de Proveedores para en esta forma tener la información necesaria para consulta de precios, costos y servicios e información general de proveedores.

Comprobar los precios, datos, calidad de la mercancía y servicios.



En este control es importante conocer y hacer seguimiento a los precios, datos y la calidad de los productos y servicios que nos ofrecen, sobre la existencia de flujos y procedimientos de compras y gastos.

#### **2.2.6. Implicancias del control interno en la gestión de las empresas de transporte.**

Pérez (2010) Señala que en términos generales, se puede decir que el control interno debe servir de guía para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.). Por ello podemos definir el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

#### **2.2.7. Los condicionantes del control de gestión.**

El primer condicionante es el entorno. Puede ser un entorno estable o dinámico, variable cíclicamente o completamente atípico. La adaptación al entorno cambiante puede ser la clave del desarrollo de la empresa.

Los objetivos de la empresa también condicionan el sistema de control de gestión, según sean de rentabilidad, de crecimiento, sociales y medioambientales, etc. La estructura de la organización, según sea funcional o divisional, implica establecer variables distintas, y por ende objetivos y sistemas de control también distintos.

El tamaño de la empresa está directamente relacionado con la centralización. En la medida que el volumen aumenta es necesaria la descentralización, pues hay más cantidad de información y complejidad creciente en la toma de decisiones.

Por último, la cultura de la empresa, en el sentido de las relaciones humanas en la organización, es un factor determinante del control de gestión, sin olvidar el sistema de incentivos y motivación del personal.

### **2.2.8. Los fines del control de gestión.**

El fin último del control de gestión es el uso eficiente de los recursos disponibles para la consecución de los objetivos. Sin embargo podemos concretar otros fines más específicos como los siguientes:

#### **2.2.8.1. Informar.**

Consiste en transmitir y comunicar la información necesaria para la toma de decisiones.

#### **2.2.8.2. Evaluar.**

La consecución de las metas (objetivos) se logra gracias a las personas, y su valoración es la que pone de manifiesto la satisfacción del logro.

#### **2.2.8.3. Motivar.**

El impulso y la ayuda a todo responsable son de capital importancia para la consecución de los objetivos.

### **2.2.9. Los instrumentos del control de gestión.**

Mantilla (2010) Menciona que las herramientas básicas del control de gestión son la planificación y los presupuestos.

La planificación consiste en adelantarse al futuro eliminando incertidumbres. Está relacionada con el largo plazo y con la gestión corriente, así como con la obtención de información básicamente externa. Los planes se materializan en programas.

El presupuesto está más vinculado con el corto plazo. Consiste en determinar de forma más exacta los objetivos, concretando cuantías y responsables. El presupuesto aplicado al futuro inmediato se conoce por planificación operativa; se realiza para un plazo de días o semanas, con variables totalmente cuantitativas y una implicación directa de cada departamento.

El presupuesto se debe negociar con los responsables para conseguir una mayor implicación; no se debe imponer, porque originaría desinterés en la consecución de los objetivos.

La comparación de los datos reales, obtenidos esencialmente de la contabilidad, con los previstos puede originar desviaciones, cuando no coinciden. Las causas pueden ser:

Errores en las previsiones del entorno: estimación de ventas, coste de ventas, gastos generales, etc.

Errores de método: poca descentralización, escaso rigor temporal, falta de coordinación entre contabilidad y presupuestos, etc.

Errores en la relación medios–fines: cifras ambiciosas, incorrecto uso de los medios, etc.

Esas desviaciones son analizadas para tomar decisiones, tanto estratégicas (revisión y/o cambio de plan y programas), como tácticas u operativas (revisión y/o cambio de objetivos y presupuestos). Se pueden citar otras herramientas operativas como: la división de centros de responsabilidad, el establecimiento de normas de actuación y la dirección por objetivos.

#### **2.2.10. Deducción de gastos.**

##### **2.2.10.1. Definición de gastos.**

El gasto, para fines legales y tributarios, no se encuentra definido en ninguna disposición legal. Por otro lado, el marco legal indica que el gasto incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, en tal sentido, es un decremento o disminución en los beneficios económicos diferente del costo

##### **2.2.10.2. Gasto imprescindible.**

Clavijo Hernández, “La necesidad había que entenderla referida a la imposibilidad de sustraerse del gasto para obtener el ingreso”.

#### **2.2.10.3. Gasto conveniente.**

Ha de entenderse como todos aquellos que contribuyesen a la generación de rentas, considerándose dicho atributo, no de una forma ex post, según la cual los gastos habrían de haber producido efectivamente la renta, sino mediante un criterio apriorístico, es decir, que fueron adecuados para producirla con independencia de que efectivamente hubieran contribuido a ello y se hubieran traducido en renta.

#### **2.2.10.4. Gasto habitual o normal.**

Según esta concepción más que atender al sujeto que decide y produce el gasto, habría que estar a una razonabilidad objetiva que podrá ser representada por aquellas prácticas consideradas como usuales, como gastos normales o habituales del negocio. Con mencionado criterio se pretendía corregir el criterio de considerar un gasto deducible o no en función de la consideración particular del empresario.

#### **2.2.10.5. Gasto inherente.**

Deben diferenciarse los gastos que guardan una relación de causalidad con la actividad que constituye el objeto de la actividad económica y los gastos que no guardan dicha relación. Así pues, serán gastos e ingresos todos aquellos inherentes al ejercicio de la actividad empresarial o económica.

#### **2.2.10.6. Gasto causal.**

Los gastos serán deducibles cuando teniendo una conexión objetiva con la actividad productiva (causa objetiva), hayan sido realizadas con la finalidad de obtener ingresos sujetos (causa subjetiva).

### **2.3. Marco conceptual.**

#### **2.3.1. Control interno.**

Conjunto de elementos organizacionales como la planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación que están interrelacionados e interdependientes, y que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. Leiva (2015).

#### **2.3.1.1. Evaluación del riesgo.**

Proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. COSO (2013).

#### **2.3.1.2. Actividades de control.**

Políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Leiva (2015).

#### **2.3.1.3. Sistema de información y comunicación.**

Información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. Leiva (2015).

#### **2.3.2. Principio de causalidad.**

Para poder efectuar deducciones a la renta bruta, con la finalidad de llegar a la renta neta, un principio general de cumplimiento obligatorio es el denominado *principio de causalidad*, conforme al que existe la necesidad de que los egresos (denominados también como *erogaciones*) tengan relación con la generación de la renta o el mantenimiento de la fuente productora de la misma, incluso, aquellos que, de manera potencial, posibilitan incrementar los ingresos en la realización de actividades gravadas, aunque no se logre conseguirlo.

##### **2.3.2.1. Concepción restrictiva del principio de causalidad.**

Fernández (2005), explica que bajo esta concepción se permite la deducción de los gastos que tengan la característica de necesarios e indispensables para poder producir la renta y/o también mantener la fuente generadora, es decir se entienden por gastos necesarios aquellos desembolsos estrictamente indispensables. “Las deducciones del impuesto a la renta” (p.30).

#### **2.3.2.2. Concepción amplia del principio de causalidad.**

Origgi (2005), orienta que esta percepción permite la deducción de todos aquellos gastos necesarios para producir y/o mantener la fuente generadora de renta, tomando en cuenta adicionalmente la totalidad de desembolsos que puedan contribuir de manera indirecta a la generación de renta. “Las deducciones del impuesto a la renta” (p.30).

#### **2.3.2.3. Razonabilidad.**

Esta referida a la relación que existe entre el gasto y el monto del desembolso efectuado y la finalidad de esta, que en todos los casos debe estar destinado a producir y mantener la fuente productora de renta. En ese sentido, la deducción del gasto no solo tiene que ver con su concepto sino también con su monto. Es decir, existen empresas que cumplen con el principio de causalidad y complementariamente dicho gasto se encuentra dentro del objeto principal de la empresa; sin embargo, al evaluar el monto del gasto este se encuentra desproporcionado para el nivel de ventas que este realiza.

#### **2.3.2.4. Proporcionalidad.**

Este criterio está referido a que el gasto debe guardar debida proporción con el volumen de sus operaciones. Así, es un criterio vinculado o parámetro cuantitativo. Alva (2009).

## **CAPITULO III**

### **MATERIALES Y METODOLOGIA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

La presente investigación es descriptiva. Según Hernandez, Fernandez, y Baptista (2016), las investigaciones descriptivas tienen el propósito de dar un panorama sobre la naturaleza de las variables, consideran al fenómeno estudiado y sus componentes, miden conceptos, definen variables. Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan éstas. (p.95).

#### **3.2. Diseño de investigación**

Este estudio es no experimental, sobre este tipo de estudios Hernandez, Fernandez, y Baptista (2016), menciona que podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables (p.152). Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos (The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sciences, 2009b)

#### **3.3. Identificación de variables**

**Variable 1:** Control interno

**Variable 2:** Deducción de gastos

#### **3.4. Operacionalización de Variables.**

**Tabla 1:** Operacionalización de variables

Variable	Dimensión	Item`s / Sub Indicadores
Deducción de Gastos	Causalidad	1.1 Concepto
		1.2 Necesidad
		1.3 Mantenimiento de la fuente
	Razonabilidad	2.1 Normalidad
		2.2 concepto
		2.3 Ingresos del contribuyente
		3.1 Proporcionalidad
	Fehaciencia	4.1 Concepto
		4.2 documentos que pueden acreditar fehacientemente la operación
		4.3 comprobantes de pago
Control Interno	Devengado	5.1 concepto
		5.2 Nic 1
		5.3 Nic 18
	Gastos	6.1 Concepto
		6.2 Gastos causales
		6.3 Gastos deducibles
		6.4 Gastos no deducibles
	Actividades de control	1.1. Análisis efectuados por la Dirección.
		1.2 Indicadores de rendimiento
		1.3 Proceso de información
		2.1 Identificación del riesgo
Control Interno	Evaluación de riesgos	2.2 Estimación y cuantificación de la Exposición al riesgo.
		2.3 Definición de los objetivos de control.
		2.4 Gestión del cambio.
		3.1 Honradez, valores éticos y la capacidad del personal
	Ambiente de control	3.2 La manera en que la Dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades.
		3.3 La manera en que organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleadores



---

3.4 Integridad y valores éticos ( Presiones, falta de controles )

3.5 Misión, objetivos y políticas

---

**Fuente:**

Alvarado, R. y Calderon, M.(2012)

Calixto,M- y De la Cruz,J.(2012)

Cajamarca, M. y Rodriguez, D.(2008)

**3.5. Sujetos de estudio**

Este trabajo de investigación tuvo como sujetos de estudio a las empresas de transporte del distrito de Tarapoto, contando con 5 empresas más representativas que se dedican a esta actividad, por conveniencia hemos elegido dicha cantidad y por cuanto otras empresas no desean brindar información.

**3.6. Técnicas de recolección de datos**

Respecto a las técnicas de investigación, se aplicó una guía de entrevista para las actividades de control, la evaluación de riesgos, el ambiente de control y la deducción de gastos.

**3.7. Técnicas para el procesamiento de la información**

El análisis y procesamiento de la información se hizo a través del Excel, mediante la cual dimos respuesta a los problemas planteados y por ende a los objetivos de la investigación.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

#### **4.1. Análisis de las actividades de control en las empresas de transporte de Tarapoto**

Para el análisis de las actividades de control de las empresas de transporte de Tarapoto se procedió a recopilar información mediante una guía de entrevista a los administradores y gerentes. A su vez se aplicó la observación discrecional mientras se desarrollaba la entrevista, técnica que es comúnmente aplicada para analizar el comportamiento y actitudes del personal y para corroborar lo expresado por los entrevistados se hizo la revisión documentaria, posteriormente se procedió a analizar cada pregunta de acuerdo a los componentes señalados en la matriz operacional.

En la opinión de los administradores y/o gerentes entrevistados (ver tabla 2), la mayoría indica que no existen actividades de control bien definidas para mitigar los riesgos de la empresa, por cuanto en forma verbal se comunican las actividades de control a realizar por conocimientos empíricos o por la práctica común de otras empresas mas no porque ellos tengan claramente identificados las actividades necesarias para mitigar riesgos, también indican que no existen actividades de control preventivas, más bien siempre es posterior o correctiva, cuando los daños ya fueron realizados, las actividades de control también son mínimas, no existen muchas actividades de control o las necesarias para evitar que no haya un impacto más grave, así mismo las actividades de verificación sobre el cumplimiento de los procedimientos son mínimas, esto debido a que existe sobrecarga de trabajo y responsabilidades en una sola persona tratando de reducir costos salariales, tampoco existen actividades que ayuden a medir el desempeño laboral, salvo en una de ellas, y todos coinciden que la segregación de funciones no es la adecuada por cuanto recae en una sola

persona muchas responsabilidad o funciones que deberían ser realizadas por otra persona.

Respecto a la observación realizada podemos indicar que no existen actividades de control planificadas, o programadas en una manual o en un documento oficial de la entidad y que ello se realiza de forma empírica, por otro lado si existen algunas actividades de control de detección, es decir a fin de evitar robos o sustracciones de dinero, y efectivamente las funciones están duplicadas, no hay una adecuada segregación, el gerente autoriza las compras, los desembolsos, los cheques, maneja las claves de cuentas corrientes, lo cual es un riesgo para la entidad.

Tabla 2

Evaluación de las actividades de control de las empresas de transporte de Tarapoto

Pregunta	Respuestas		
	Si	No	NA
1. ¿Existen actividades de control bien definidas para mitigar los riesgos de la empresa?	1	4	
2. ¿Existen actividades de control preventivas?	1	4	
3. ¿Existen actividades de control de detección?	2	3	
4. ¿Se realizan actividades de verificación del cumplimiento de los procedimientos?	2	3	
5. ¿Se realizan actividades de medición del desempeño laboral?	1	4	
6. ¿Las funciones están segregadas de manera adecuada?	0	5	

#### 4.2. Análisis de la evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto

En la tabla 3 encontramos que la mayoría de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto seleccionadas indican que no están adquiriendo,

administrando, renovando y disponiendo eficazmente los recursos del negocio, porque a veces ellos mismos son los dueños o socios mayoritarios y disponen de los recursos para realizar otros gastos personales. Los procesos para realizar las actividades no están claramente definidos o mejor dicho no están normados u oficializados en documentos, y en muchas ocasiones las estrategias que realizan no necesariamente están alineados a los procesos que realizan. Respecto a la satisfacción de los clientes, la mayoría concuerda que si están satisfechos, lo dicen por cuanto no hay gran cantidad de quejas o reclamos realizados en el libro de reclamaciones la misma que se vio en forma física y se pudo comprobar la veracidad de la información. La mayoría indica que el personal no tiene conocimientos, habilidades y experiencias para lograr los objetivos de la empresa, y es por ello que muchas veces se tarda en realizar las actividades, respecto a la disponibilidad del efectivo o la liquidez casi todos aseguran contar con lo suficiente y un excedente más para imprevistos o inversiones a realizar, sobre el liderazgo la mayoría indica que es el más adecuado, y solo uno de ellos indicó que debe mejorar algunos aspectos de su liderazgo pero que va en esa dirección, finalmente sobre las tecnologías de la información la mayoría indica no utilizar adecuadamente o que no son las más sofisticadas para prevenir riesgos.

Tabla 3

Evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto

Pregunta	Respuestas		
	Si	No	NA
1. ¿Se están adquiriendo, administrando, renovando y disponiendo eficazmente los recursos del negocio?	2	3	
2. ¿Los procesos están claramente definidos?	2	3	

3. ¿Los procesos están alineados con sus estrategias?	2	3
4. ¿Los clientes se encuentran satisfechos con el servicio?	3	2
5. ¿El personal tiene conocimientos, habilidades y experiencias para lograr los objetivos?	2	3
6. ¿La empresa siempre tiene disponibilidad de efectivo?	4	1
7. ¿El personal de la empresa es liderado eficazmente?	4	1
8. ¿La empresa usa la tecnología de información adecuada?	1	4

De acuerdo a la observación realizada sobre los riesgos, hemos encontrado que existen riesgos de procesos que deben ser mejorados y que si no se hace, va afectar el éxito con el que la empresa realiza su modelo comercial, y quizás estos riesgos de acuerdo al impacto puede generar problemas serios de liquidez y peor aún la quiebra de la empresa y su consecuente disolución, liquidación, y extinción de la sociedad. Los riesgos de satisfacción de los clientes amenaza la capacidad de la empresa para cumplir o exceder las expectativas del cliente por lo tanto se debe trabajar en ello afín de garantizar la continuidad de la empresa. Los recursos líquidos de la empresa corren el riesgo de verse mermado producto de malos manejos o de disponibilidad absoluta en una sola persona de todos los accesos o permisos.

#### **4.3. Análisis del ambiente de control de las empresas de transporte de Tarapoto**

En la tabla 4 recabamos las respuestas de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto, la mayoría indica que lo primordial en la entidad son la integridad y los valores morales, puesto que son la base de la confianza y para construir un futuro brillante a nivel personal y empresarial, por lo tanto tratan siempre de implantar ello en el personal. Sobre la estructura organizacional consideran que

existe un amplio margen de mejora una brecha que debe ser mejorada con la contratación del personal idóneo y de confianza para realizar las labores que demanda mayor responsabilidad. La mayoría también concuerda que no hay una adecuada asignación de autoridad porque no hay procesos definidos sobre la selección del personal. En la mayoría de empresas tampoco hay un proceso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en algunas ocasiones ha pasado dijeron que el trabajador es muy bueno y por temas salariales se fue a otra empresa que le ofrece más, puesto que en la mayoría no existe medidas de evaluación del desempeño y por lo tanto tampoco hay esquemas de compensación para incentivar el cumplimiento de las metas u objetivos institucionales.

Tabla 4

Evaluación del ambiente de control de las empresas de transporte de Tarapoto

Pregunta	Respuestas		
	Si	No	NA
1. ¿Existe integridad y valores éticos en la organización?	3	2	
2. ¿La estructura organizacional de la entidad es adecuada?	2	3	
3. ¿La asignación de autoridad es adecuada?	2	3	
4. ¿Las responsabilidades son asumidas con mucho cuidado?	4	1	
5. ¿Existe un proceso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes?	1	4	
6. ¿Existen medidas de evaluación del desempeño?	1	4	
7. ¿Existen esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño?	1	4	

De la observación realizada respecto al ambiente de control, en la mayoría notamos un entorno bastante tranquilo, lleno de confianza, y lo que no vimos es una estructura bien definida, no hay un manual de organización y funciones, no hay un reglamento de la misma, que las compensaciones económicas solo se da a algunos por decisión única del administrador y/o gerente, mas no basados en un esquema objetivo.

#### **4.4. Análisis de la deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto**

En la tabla 5 recabamos las respuestas de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto, la mayoría indica que los gastos que realiza la entidad son causales, si tienen una causa justificada y que si son necesarios para desarrollar la actividad. La mayoría indica que dichos gastos en algunas ocasiones no ayudan a lograr los objetivos trazados por la entidad. La mayoría también indica que los gastos son pagados de acuerdo a la bancarización, es decir se realiza utilizando medios de pago cuando las operaciones son mayores a S/ 3,500 o \$ 1,000. Así mismo se solicitan comprobantes de pago en todas las adquisiciones realizadas excepto cuando el vendedor no los tiene por no ser formal o porque solo emite boletas de venta. Sobre los procedimientos de cobranza dudosa y las provisiones respectivas indican la mayoría que estas son realizadas de acuerdo a ley, así como las provisiones de depreciaciones de acuerdo a la normatividad tributaria vigente.

En nuestra verificación observacional, notamos que algunos de los gastos son personales por cuanto son de consumo de alimentos y otros relacionados con el gerente y/o administrador de la empresa y no son de la empresa y por lo tanto no son gastos causales y no son deducibles para efectos del impuesto a la renta.

Tabla 5

Evaluación de la deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de  
Tarapoto

Pregunta	Respuestas		
	Si	No	NA
1. ¿Los gastos de la entidad son causales?	3	2	
2. ¿Los gastos de la entidad ayudan a lograr los objetivos?	2	3	
3. ¿Los gastos cumplen con la ley de bancarización?	3	2	
4. ¿Los gastos son sustentados con comprobantes de pago validos?	3	2	
5. ¿Los gastos son razonables?	2	3	
6. ¿Se estima adecuadamente las deudas de cobranza dudosa?	1	4	
7. ¿Se realiza adecuadamente las provisiones por depreciaciones?	4	1	



## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

Sobre las actividades de control, la mayoría de administradores y/o gerentes indica que no existen actividades de control bien definidas para mitigar los riesgos de la empresa, por cuanto en forma verbal se comunican las actividades de control a realizar por conocimientos empíricos o por la práctica común de otras empresas mas no porque ellos tengan claramente identificados las actividades necesarias para mitigar riesgos, también indican que no existen actividades de control preventivas, más bien siempre es posterior o correctiva, cuando los daños ya fueron realizados, las actividades de control también son mínimas, no existen muchas actividades de control o las necesarias para evitar que no haya un impacto más grave, así mismo las actividades de verificación sobre el cumplimiento de los procedimientos son mínimas, esto debido a que existe sobrecarga de trabajo y responsabilidades en una sola persona tratando de reducir costos salariales, tampoco existen actividades que ayuden a medir el desempeño laboral, salvo en una de ellas, y todos coinciden que la segregación de funciones no es la adecuada por cuanto recae en una sola persona muchas responsabilidad o funciones.

Respecto a los riesgos, la mayoría de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto seleccionadas indican que no están adquiriendo, administrando, renovando y disponiendo eficazmente los recursos del negocio, porque a veces ellos mismos son los dueños o socios mayoritarios y disponen de los recursos para realizar otros gastos personales. Los procesos para realizar las actividades no están claramente definidos o mejor dicho no están normados u oficializados en documentos, y en muchas ocasiones las estrategias que realizan no

necesariamente están alineados a los procesos que realizan. Respecto a la satisfacción de los clientes, la mayoría concuerda que si están satisfechos, lo dicen por cuanto no hay gran cantidad de quejas o reclamos realizados en el libro de reclamaciones la misma que se vio en forma física y se pudo comprobar la veracidad de la información. La mayoría indica que el personal no tiene conocimientos, habilidades y experiencias para lograr los objetivos de la empresa, y es por ello que muchas veces se tarda en realizar las actividades, respecto a la disponibilidad del efectivo o la liquidez casi todos aseguran contar con lo suficiente y un excedente más para imprevistos o inversiones a realizar, sobre el liderazgo la mayoría indica que es el más adecuado, y solo uno de ellos indicó que debe mejorar algunos aspectos de su liderazgo pero que va en esa dirección, finalmente sobre las tecnologías de la información la mayoría indica no utilizar adecuadamente o que no son las más sofisticadas para prevenir riesgos.

Sobre el ambiente de control las respuestas de la mayoría de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto, es que lo primordial en la entidad son la integridad y los valores morales, puesto que son la base de la confianza y para construir un futuro brillante a nivel personal y empresarial, por lo tanto tratan siempre de implantar ello en el personal. Sobre la estructura organizacional consideran que existe un amplio margen de mejora una brecha que debe ser mejorada con la contratación del personal idóneo y de confianza para realizar las labores que demanda mayor responsabilidad. La mayoría también concuerda que no hay una adecuada asignación de autoridad porque no hay procesos definidos sobre la selección del personal. En la mayoría de empresas tampoco hay un proceso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en algunas ocasiones ha pasado dijeron que el trabajador es muy bueno y por temas salariales se fue a otra

empresa que le ofrece más, puesto que en la mayoría no existe medidas de evaluación del desempeño y por lo tanto tampoco hay esquemas de compensación para incentivar el cumplimiento de las metas u objetivos institucionales.

Sobre la deducibilidad de los gastos las respuestas de la mayoría de los administradores y gerentes de las empresas de transporte de Tarapoto, es que los gastos que realiza la entidad son causales, si tienen una causa justificada y que si son necesarios para desarrollar la actividad. La mayoría indica que dichos gastos en algunas ocasiones no ayudan a lograr los objetivos trazados por la entidad. La mayoría también indica que los gastos son pagados de acuerdo a la bancarización, es decir se realiza utilizando medios de pago cuando las operaciones son mayores a S/ 3,500 o \$ 1,000. Así mismo se solicitan comprobantes de pago en todas las adquisiciones realizadas excepto cuando el vendedor no los tiene por no ser formal o porque solo emite boletas de venta. Sobre los procedimientos de cobranza dudosa y las provisiones respectivas indican la mayoría que estas son realizadas de acuerdo a ley, así como las provisiones de depreciaciones de acuerdo a la normatividad tributaria vigente.

## 5.2. Recomendaciones

Implementar actividades de control que coadyuven a mitigar los riesgos a los que está expuesto la empresa, así mismo implementar actividades de control preventivas y de detección, implementar medidas que ayuden a evaluar el desempeño del personal y la selección adecuada de la misma.

En cuanto a los riesgos se debe considerar el impacto y la probabilidad de ocurrencia, con la finalidad de medir el nivel del riesgo y analizar cuáles son las actividades que deben implementarse.

Los gastos deben ser seleccionados y verificarse si efectivamente cumple con los requisitos para ser considerados como gastos deducibles para efectos del impuesto a la renta.

## Referencias

- Magallanes, J (2010) La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de Maquinaria Hidroeléctricas. Universidad de San Martín de Porres.
- Singaucha , T. (2010). El control interno, Sección: Auditoría y control interno, Colombia.
- Pérez, P (2010) Los cinco componentes del control interno. Perú.
- Mantilla, S. (2010). Control interno informe COSO. (1° ed.) Esfera editores Ltda. Bogotá.
- Alvarado, R. y Calderón, M. (2012). Los Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en el estado de resultados de la empresa de transportes R&M E.I.R.L. La Libertad -Trujillo 2012. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- Calixto, M. y De la cruz, J. (2012). Los gastos deducibles y no deducibles y su incidencia en el resultado contable y tributario de la empresa de transporte El Milagro De Dios S.R.L. del distrito el milagro en el período 2012. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- Cajamarca, M. y Rodriguez, D. (2008). Análisis del cumplimiento tributario de una Empresa de Servicios de Transporte Marítimo Internacional “NAVIERA S.A. Escuela Superior Politecnica del Litoral. Ecuador.
- Espinoza, K. y Urbina, V. (2008). Análisis del control y procesos para el cumplimiento de obligaciones tributarias de una empresa industrial como sujeto pasivo para la administración tributaria por el período 2008. Escuela Superior Politecnica del Litoral. Ecuador.

- Joaquin, L. y Cespedes, A. (2013). Diagnóstico del sistema de control interno actual en el proceso específico de las ventas de la empresa de transportes ittsabus. Universidad Privada Antenor Orrego. Perú.
- Camacho, L. (2006). Diseño del sistema de control interno basado en el modelo coso para la empresa de autotransporte de pasajeros. Instituto Politécnico Nacional. Mexico.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Resumen Ejecutivo del COSO. Control Interno, 24. Retrieved from [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)
- Vilca, L. P. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las mypes de servicios turísticos en lima metropolitana.

## **Anexos**

# Anexo 01 Matriz de consistencia

<b>Título</b>	<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>DISEÑO</b>
ANALISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA DEDUCCION DE GASTOS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE TARAPOTO 2017.	<b>General</b> ¿En qué consiste el análisis del control interno y la deducción de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?	<b>General</b> Analizar el control interno y la deducción de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017	<i>La presente tiene un diseño no experimental</i>
	<b>Específicos</b> ¿En qué consiste el análisis de las actividades de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?	<b>Específicos</b> Analizar las actividades de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017	
	¿En qué consiste el análisis de la evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?	Analizar la evaluación de riesgos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017.	
	¿En qué consiste el análisis del ambiente de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?	Analizar el ambiente de control en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017	
	¿En qué consiste el análisis de deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017?	Analizar de deducibilidad de gastos en las empresas de transporte de Tarapoto, 2017	



Anexo 02 Matriz de operacional

TÍTULO	Variable	Dimensión	indicador
ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y LA DEDUCCIÓN DE GASTOS EN LAS EMPRESAS DE TRANSPORT E DE TARAPOTO 2017.	Deducción de Gastos	Causalidad	Concepto
			Necesidad
			Mantenimiento de la fuente
			Normalidad
		Razonabilidad	Concepto
			Ingresos del Contribuyentes
			Concepto
		Fehaciencia	Documentos que acrediten fehacientemente la operación
			Comprobantes de Pago
			Concepto
	Control Interno	Devengado	NIC 1
			NIC 18
			Concepto
		Gastos	Gastos casuales
			Gastos deducibles
			Gastos no deducibles
		Actividades de control	Análisis efectuados por la dirección
			Indicadores de rendimiento
			Proceso de información
		Evaluación de riesgos	Identificación del riesgo
			Estimación y cuantificación de la exposición al riesgo
			Definición de los objetivos de control
	Ambiente de control		Gestión del cambio
			Honradez valores éticos y la capacidad personal
			la manera en que la dirección contribuye la autoridad y las responsabilidades
			La manera en que organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleadores
			Integridad y valores éticos
			Misión objetivos y políticas

### Anexo 3 Guía de entrevista

Pregunta	Respuestas		
	Si	No	NA
1.¿Existen actividades de control bien definidas para mitigar los riesgos de la empresa?			
2.¿Existen actividades de control preventivas?			
3.¿Existen actividades de control de deteccion?			
4.¿Se realizan actividades de verificacion del cumplimiento de los procedimientos?			
5.¿Se realizan actividades de medicion del desempeño laboral?			
6.¿Las funciones estan segregadas de manera adecuada?			
Total			